



شرکت: احداث و خودکفایي صنایع شاخص	سرمایه ثبت شده: 10,000
نماد: وینرو2	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	احداث و خودکفایي صنایع شاخص
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی شرکت احداث و خودکفائی صنایع شاخص (سهامی خاص) برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ 31 شهریورماه 1398 و صورت وضعیت مالی آن در تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 29 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده می‌باشد.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. به استثنای محدودیت های مندرج در بندهای 3 و 4، بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدود تر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.	
میانی نتیجه گیری مشروط	
3. در سال مالی قبل مبلغ 87 میلیارد ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول بابت مطالبات راكد و سنواتی عمدتاً از شرکتهای تکنو انرژی سپهر کیش، شرکت خوارزمی بندر امام و پتروشیمی کارون در حسابها منظور شده که طبق اطلاعات ارائه شده توسط شرکت ذخیره مذکور بعلت عدم تایید صورت وضعیت های ارسالی توسط کارفرمایان بوده است، لیکن مستندات مربوطه به این مؤسسه ارائه نگردیده است. مضافاً بر خلاف استانداردهای حسابداری مبلغ 13 میلیارد ریال بهای تمام شده پروژه ها نقل از سال قبل به حساب هزینه دوره مالی مورد بررسی منظور شده است. ضمن اینکه مستنداتی در خصوص تهیه صورت تطبیق حسابهای قیامین (عمدتاً با شرکتهای تکنو سپهر کیش، فراورش بندر امام، پلیمر آریا ساسول، پتروشیمی تندگویان) در رابطه با مبلغ 158 میلیارد ریال از مطالبات و همچنین مبلغ 46 میلیارد ریال از بدهیها ارائه نگردیده است. با توجه به مراتب فوق، تعیین آثار احتمالی ناشی از دسترسی به اطلاعات و مستندات لازم، بر صورتهای مالی مورد گزارش میسر نمی باشد.	
4. با توجه به بررسی های صورت پذیرفته طبق گزارش تعداد 4152 قلم کلای یک ریالی در سیستم انبار می باشد که مستنداتی در خصوص ارزشیابی موجودی های مذکور ارائه نشده است. همچنین ماشین آلات و تجهیزات و ابزارآلات کارگاهها به نحو مناسبی پلاک کوبی نشده و عمدتاً در سنوات قبل مستقیماً به حساب هزینه منظور گردیده، از طرفی پروژه احداث سوله در سایت منطقه ویژه اقتصادی راكد می باشد. با توجه به مراتب فوق، تعیین آثار احتمالی مربوطه بر صورتهای مالی بدلیل فقدان اطلاعات کافی میسر نگردیده است.	
5. بر اساس برگ های تشخیص صادره، مالیات عملکرد سالهای 1394 الی 1396 جمعا مبلغ 76 میلیارد ریال بیش از ذخیره منظور شده از این بابت در حسابها می‌باشد. مضافاً بدلیل زیان ابرازی بابت مالیات عملکرد سال 1397 و دوره مورد گزارش ذخیره ای در حسابها منظور نشده است. قابل ذکر است مستندات مربوط به مبلغ 28 میلیارد ریال از پیش پرداخت های مالیاتی موضوع یادداشت توضیحی 12 ارائه نشده و قابلیت بازیافت آن برای این مؤسسه محرز نگردیده است. با	

توجه به مراتب فوق و مقررات مالیاتی و سوابق شرکت احتساب ذخیره مناسبی از این بابت در حسابها ضروری است، لیکن تعیین ذخیره لازم و آثار مالی مربوطه بر صورتهای مالی مورد گزارش منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مسئولین ذیربط می باشد.

نتیجه گیری مشروط

6.

بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند 5 و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالا در صورت نبود محدودیتهای مندرج در بند های 3 و 4 ضرورت می یافت، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص

7. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد بندهای 7 و 8 ذیل تعدیل نشده است.
توجه هیئت مدیره محترم شرکت را به یادداشت های 13 و 8 در خصوص وضعیت پوشش بیمه ای دارایی های ثابت و موجودی مواد و کالا جلب می نماید.
8. همانگونه که در یادداشت توضیحی 28 درج گردیده و بر اساس مطالب مندرج در تاییدیه دریافتی از وکیل شرکت، مبلغ 25/8 میلیارد ریال دعاوی حقوقی در مراجع قانونی بر علیه شرکت مطرح گردیده که تا تاریخ این گزارش منتج به صدور رای نهایی نشده است. تعیین وضعیت قطعی دعاوی حقوقی منوط به اعلام نظر نهایی مراجع مربوطه می باشد.

سایر موارد

9. با توجه به بررسی های بعمل آمده علیرغم خاتمه برخی از پروژه ها، اسناد تضمینی مربوطه به شرکت مسترد نگردیده، همچنین پروژه های شرکت در سنوات اخیر منتج به زیان گردیده است. با توجه به مراتب فوق لزوم پیگیری اسناد تضمینی سررسید گذشته و اتخاذ تدابیر لازم بمنظور کسب سود از فعالیتهای شرکت را خاطرنشان می سازد.

27 آذر 1398

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران

1398/10/28 14:23:29		[Mehdi Rezaei [Sign	شریک موسسه آزموده کاران
1398/10/28 14:29:44		[Masoud Bakhtiari Sojbolaghi [Sign	مدیر موسسه آزموده کاران

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۲۴۲,۴۳۵	۲۹۶,۳۵۵	۶۹۵,۷۶۶	(۱۸)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳۷۰,۳۷۳)	(۳۹۴,۰۴۱)	(۶۸۳,۴۴۵)	۸
سود (زیان) ناخالص	(۲۷,۹۳۸)	۲,۳۱۴	۱۳,۳۳۱	--
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۱,۵۸۴)	(۱۳,۸۳۰)	(۱۱۵,۵۳۴)	۱۶
هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۰	۰	
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	(۳۹,۵۳۲)	(۱۱,۶۱۶)	(۱۰۲,۳۰۳)	(۲۴۰)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۳۷۳	۱۱۳	۶۸۹	۲۳۳
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۳۹,۱۴۹)	(۱۱,۵۰۴)	(۱۰۱,۵۱۴)	(۲۴۰)
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	۰	۰	۰	
سال‌های قبل	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۳۹,۱۴۹)	(۱۱,۵۰۴)	(۱۰۱,۵۱۴)	(۲۴۰)
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۳۹,۱۴۹)	(۱۱,۵۰۴)	(۱۰۱,۵۱۴)	(۲۴۰)
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	
غیرعملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	
ناشی از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰	
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۳,۹۱۵)	(۱,۱۵۰)	(۱۰,۱۵۱)	(۲۴۰)
سرمایه	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۳۹,۱۴۹)	(۱۱,۵۰۴)	(۱۰۱,۵۱۴)	(۲۴۰)
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال	(۳۹,۱۴۹)	(۱۱,۵۰۴)	(۱۰۱,۵۱۴)	(۲۴۰)

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۷,۷۲۴	۲۰,۰۴۳	۱۸,۱۱۴	(۱۲)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۹۴۳	۹۴۳	۹۱۸	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱,۰۰۳	۲	۶۱۲	۵۰,۰۵۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۱,۶۹۹	۱,۷۰۰	۰	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲۱,۳۶۹	۲۲,۶۸۸	۱۹,۶۴۴	(۶)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۳۵,۶۳۹	۳۴,۷۷۲	۴۱,۳۸۵	۲
موجودی مواد و کالا	۲۱,۶۴۲	۲۰,۸۷۵	۴,۹۱۱	۴
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۹۲,۵۶۱	۲۰۰,۲۲۷	۲۶۱,۴۵۹	(۴)

۴۱	۴,۵۶۳	۱,۷۱۵	۳,۴۱۴	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۳۱	۵,۰۳۶	۴,۳۷۳	۹,۸۷۷	موجودی نقد
۰	۳۱۷,۳۴۴	۳۶۱,۸۷۳	۳۶۳,۱۳۳	
	۰	۰	۰	دارایی های نگهداری شده برای فروش
۰	۳۱۷,۳۴۴	۳۶۱,۸۷۳	۳۶۳,۱۳۳	جمع دارایی های جاری
۰	۳۳۶,۹۸۸	۳۸۴,۵۶۰	۳۸۳,۵۰۲	جمع دارایی ها
				حقوق مالکانه و بدهی ها
				حقوق مالکانه
۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	سرمایه
	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
	۰	۰	۰	صرف سهام
	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	اندوخته قانونی
	۰	۰	۰	سایر اندوخته ها
	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۱۵)	(۱۶۷,۷۴۳)	(۳۶۹,۳۵۷)	(۳۰۸,۴۰۶)	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهام خزانه
(۱۵)	(۱۵۶,۷۴۳)	(۳۵۸,۳۵۷)	(۳۹۷,۴۰۶)	جمع حقوق مالکانه
				بدهی ها
				بدهی های غیر جاری
	۰	۰	۰	پرداختی های بلند مدت
	۶,۳۶۷	۰	۰	تسهیلات مالی بلند مدت
(۶۸)	۸,۸۳۶	۱۱,۶۰۵	۳,۶۸۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۶۸)	۱۵,۱۰۳	۱۱,۶۰۵	۳,۶۸۰	جمع بدهی های غیر جاری
				بدهی های جاری
۱۰	۴۶۷,۵۰۱	۵۰۸,۷۳۱	۵۶۱,۰۹۶	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
	۰	۰	۰	مالیات پرداختی
۰	۱,۶۸۰	۱,۵۶۳	۱,۵۶۳	سود سهام پرداختی
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی
	۰	۰	۰	ذخایر
(۳۰)	۹,۴۴۷	۳۰,۹۳۹	۱۴,۵۷۰	پیش دریافت ها
۹	۴۷۸,۶۳۸	۵۳۱,۳۱۳	۵۷۷,۳۳۸	
	۰	۰	۰	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش
۹	۴۷۸,۶۳۸	۵۳۱,۳۱۳	۵۷۷,۳۳۸	جمع بدهی های جاری
۷	۴۹۳,۷۳۱	۵۴۳,۸۱۷	۵۸۰,۹۰۸	جمع بدهی ها
۰	۳۳۶,۹۸۸	۳۸۴,۵۶۰	۳۸۳,۵۰۲	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

[illegible]

			•	جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی: دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
(۲)	۱۸۳,۳۸۶	۱۳,۳۴۰	۱۳,۰۹۸	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
--	(۱۱۸)	(۸۰)	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
(۱)	۱۸۳,۳۶۸	۱۳,۳۶۰	۱۳,۰۹۸	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	(۷۵۳)	(۱,۹۳۴)	۵,۶۰۴	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۱۵)	۵,۰۳۶	۵,۰۳۶	۴,۳۷۳	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	•	•	•	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۳۱۹	۴,۳۷۳	۳,۰۹۳	۹,۸۷۷	مانده موجودی نقد در پایان سال
	•	•	•	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				